



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100211916**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.  
на Технически университет - Варна

София, 2016 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита .....	4
2. Предмет на одита .....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО ....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	6
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	6

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕС	Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
МФ	Министерство на финансите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности

## Част първа

### 1. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата. Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-02-119 от 13.06.2016 г. на Горица Грънчарова – Кожарева заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2015 г. на Технически университет - Варна.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

#### 4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;

- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;

- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;

- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

##### **4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика:**

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ:

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната

система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## **Част втора**

### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

#### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

Не са установени отклонения.

#### **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

Не са установени отклонения.

#### **III. Отклонения, коригирани по време на одита**

1. Административна сграда на стойност 111 970 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“.

*Не са спазени Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 26.06.2012 г. на МФ.<sup>1</sup>*

2. Видеоплата и видеоконферентна система на обща стойност 11 350 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо съответно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

*Не е спазен СБО.<sup>2</sup>*

3. Стопански инвентар (фотоапарат, спортен инвентар, пералня) и цифров скенер на обща стойност 34 830 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо съответно по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“.

*Не е спазен СБО.<sup>3</sup>*

4. Активи под стойностния праг на същественост (мултимедия, мениджмънт карта, мрежови компоненти и непрекъсваемо токозахранващо устройство) на обща стойност 9 461 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ вместо по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“.

*Не са спазени СБО и изискванията на т. 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>4</sup>*

5. Дълготрайни материални активи (таблети, компютърни системи; везна, клатачна машина; хладилник, статуетка, шкаф) на обща стойност 16 920 лв. са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба изписани като разход“, вместо

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 5

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 5

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 5

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 5

съответно по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“.

*Не са спазени СБО и изискванията на т.т. 16.16.4 и 16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.*<sup>5</sup>

6. Извършена преоценка на ДМА (апартаменти, почивна станция, леки автомобили и други транспортни средства) на обща стойност 772 790 лв. е неправилно осчетоводена по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

*Не е спазен СБО и изискванията на т. 16.2 от ДДС № 20 от 2004 г.*<sup>6</sup>

7. Не е спазен счетоводният принцип за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален (01.01.2015 г.) и краен баланс (31.12.2014 г.), като неправилно е приключена сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ в трите отчетни групи, както следва: „Бюджет“ – 4 587 416 лв.; СЕС – 253 785 лв. и ДСД – 94 571 лв. Отклонението оказва влияние на достоверността на информацията по шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ от пасива на баланса към

*Не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството.*<sup>7</sup>

8. Не е оповестена в приложението към ГФО за 2015 г. информация за сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи и сравнителна информация от ГФО спрямо предходния период.

*Не са спазени изискванията на т.т. 12.1 и 12.4 от НСС 1 (отм.) и т. 12 от НСС 16 (отм.).*<sup>8</sup>

9. Не е представена при окомплектоване на отчета за касовото изпълнение разшифровка на салдото по параграф 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове – нето“, съдържаща информация за отчетените по този параграф средства.

*Не са спазени изискванията на т. 5.3 от ДДС № 14 от 21.12.2015 г.*<sup>9</sup>

В изпълнение на т. 27 от писмо ДДС № 16 от 2015 г. на МФ коригираните оборотна ведомост и баланс към 31.12.2015 г. са представени в Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за Технически университет – Варна, Министерство на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

<sup>5</sup> Одитно доказателство №№ 1, 2, 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1, 3, 6

<sup>7</sup> Одитно доказателство №№ 1, 4, 7

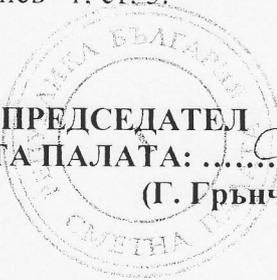
<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1, РД № 2.24

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 1, РД № 2.7

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Варна, ул. „Д-р Пюскюлиев“ 1, ет. 3.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....**

**(Г. Грънчарова-Кожарева)**



## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Констативен протокол	2
2.	Справка за неправилно отчетени активи	3
3.	Справка за неправилно осчетоводена преценка	1
4.	Справка неоснователно взети приключвателни операции	1
5.	Инвентаризационни описи - копия	18
6.	Заповед, протокол, журнал счетоводни записвания, заключение, МО	10
7.	МО, Баланс - пасив	8
8.	РД № 2.24	7
9.	РД № 2.7	4
10.	МО	11
11.	Изправителни операции	12